



**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
СЕРГИЕВО-ПОСАДСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

пр. Красной Армии, 169, Сергиев Посад, Московская область, 141310
Тел./Факс (496) 540-82-88, E-mail: ksk.spmr@yandex.ru.

16.05.2019 № 148/19-КС

На № _____ от _____

Г
Главе Сергиево-Посадского
муниципального района
М.Ю.Токареву

копия
Главе городского
поселения Сергиев Посад
К.В. Негурице

Б
Об исполнении бюджета
городского поселения Сергиев Посад за 1 квартал 2019 года

Заключение

Контрольно-счетной комиссии Сергиево-Посадского района по отчету городского поселения Сергиев Посад Сергиево-Посадского муниципального района Московской области «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского поселения Сергиев Посад Сергиево-Посадского муниципального района за 1 квартал 2019 года»

Контрольно-счетной комиссией в соответствии со ст. 153, 157 БК РФ, Решением Совета депутатов Сергиево-Посадского муниципального района Московской области от 29.11.2018 № 45/09 «О заключении соглашения о передаче Контрольно-счетной комиссии Сергиево-Посадского муниципального района Московской области полномочий Контрольно-счетного органа городского поселения Сергиев Посад Сергиево-Посадского муниципального района по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на 2019 год» и Решением Совета депутатов городского поселения Сергиев Посад Сергиево-Посадского района Московской области от 22.11.2018 № 4-16/149-ГС «О передаче Контрольно-счетной комиссии Сергиево-Посадского муниципального района Московской области полномочий Контрольно-счетного органа городского поселения Сергиев Посад Сергиево-Посадского муниципального района по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля» на 2019 год» проведен анализ текущего исполнения бюджета городского поселения Сергиев Посад Сергиево-Посадского муниципального района за первый квартал 2019 года.

Общая характеристика исполнения бюджета за первый квартал 2019 года.

Первоначально бюджет городского поселения Сергиев Посад на 2019 год был утвержден:

- по доходам в сумме 846 765,6 тыс. рублей;
 - по расходам в сумме 914 695,6 тыс. рублей.
- Размер дефицита бюджета – 67 930,0 тыс. рублей.

В утвержденный бюджет изменения вносились один раз Решением Совета депутатов городского поселения Сергиев Посад от 27.02.2019 № 4-19/162-ГС.

Таким образом, бюджет городского поселения Сергиев Посад на 2019 год составил по доходам - 1 270 921,2 тыс. рублей, по расходам - 1 515 203,2 тыс. рублей, дефицит - 244 282,0 тыс. рублей.

Согласно отчетным данным бюджет по доходам исполнен на 01.04.2019 в размере – 174 320,3 тыс. рублей или 13,7% к утвержденным назначениям 2019 года, по расходам исполнение на 01.04.2019 год составило – 219 327,9 тыс. рублей или 14,5 %.

Исполнение доходной части бюджета.

Плановые назначения по доходам бюджета городского поселения Сергиев Посад на 2019 год утверждены Решением Совета депутатов городского поселения Сергиев Посад «О принятии муниципального нормативного правового акта «О бюджете городского поселения Сергиев Посад на 2019» в объеме 846 765,6 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета изменилась в сторону увеличения на 424 155,6 тыс. рублей в том числе:

- доходы по разделу «Налоговые и неналоговые доходы», подразделам «Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам», «Земельный налог (по обязательствам, возникшим до 1 января 2006 года), мобилизуемый на территории поселений» уменьшились на сумму 120,0 тыс. рублей;

- доходы по разделу «Безвозмездные поступления» увеличились на сумму 424 275,6 тыс. рублей, из них:

- дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований увеличились на сумму 2 297,0 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) увеличились на сумму 416 628,6 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты увеличились на сумму 5 350,0 тыс. рублей.

План по налоговым доходам за 1 квартал 2019 года исполнен на 20,3%, в бюджет поступило платежей в размере 144 237,1 тыс. рублей. План по неналоговым доходам выполнен на 22,4 %, в бюджет поступило 29 249,6 тыс. рублей.

В целом доходная часть бюджета за 1 квартал 2019 года исполнена на 13,7% и составила 174 320,3 тыс. рублей.

Налоговые доходы.

Налоговые платежи за 1 квартал 2019 года поступили в сумме 144 237,1 тыс. рублей. Доля налоговых доходов в доходной части бюджета городского поселения Сергиев Посад составила 82,74%. За 1 квартал 2019 года налоговые поступления в бюджет городского поселения Сергиев Посад сформировались за счет:

- налога на доходы физических лиц – 95 702,6 тыс. рублей, что составило 66,35% налоговых поступлений;

- налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы по подакцизным товарам) – 4 892,3 тыс. рублей, что составило 3,4% налоговых поступлений;

- налоги на совокупный доход – 71,7 тыс. рублей, что составило 0,05% налоговых поступлений;

- налоги на имущество – 43 570,5 тыс. рублей, что составило 30,2% налоговых поступлений;

В течение первого квартала 2019 года основным источником доходов городского поселения Сергиев Посад в общей сумме налоговых доходов являлся налог на доходы физических лиц 95 702,6 тыс. рублей, удельный вес которого в сумме налоговых поступлений составил 66,35%. Налоговые доходы за первый квартал 2019 года по сравнению с первым кварталом 2018 года увеличились на 14%.

Неналоговые доходы.

Неналоговые доходы бюджета городского поселения на 2019 год утверждены в сумме 130 599,7 тыс. рублей. По данным отчета за первый квартал 2019 года неналоговые доходы исполнены на 01.04.2019 в сумме 29 249,6 тыс. рублей или 22,4% от утвержденных назначений. Доля неналоговых доходов в доходной части бюджета составила 16,78%. За первый квартал 2019 года неналоговые поступления в бюджет городского поселения Сергиев Посад сформировались за счет следующих доходов:

- от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 23 138,0 тыс. рублей, что составило 79,1% неналоговых поступлений;

- доходов от оказания услуг (работ) и компенсации затрат бюджетов – 50,6 тыс. рублей или 0,17% неналоговых поступлений;

- от продажи материальных и нематериальных активов – 5 695,1 тыс. рублей, что составило 19,47% неналоговых поступлений;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 352,1 тыс. рублей, что составило 1,2% неналоговых поступлений;

- прочие неналоговые доходы – 13,8 тыс. рублей, что составило 0,05% неналоговых поступлений.

В течение первого квартала 2019 года основным источником доходов бюджета городского поселения Сергиев Посад в общей сумме неналоговых доходов являлся доход от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 23 138,0 тыс. рублей, удельный вес которого составил 79,1%.

Неналоговые доходы за первый квартал 2019 года по сравнению с первым кварталом 2018 года уменьшились на 7,5%.

Безвозмездные поступления.

За первый квартал 2019 года в доходную часть бюджета городского поселения Сергиев Посад поступило 833,6 тыс. рублей безвозмездных поступлений или 0,2% от утвержденного плана, в том числе:

- дотация бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в сумме 1 406,0 тыс. рублей;

- доходы бюджетов городских поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов в сумме 0,8 тыс. рублей;

- возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений в сумме (- 573,2 тыс. рублей).

За первый квартал 2019 года, по сравнению с первым кварталом 2018 года (7 241,9 тыс. рублей), безвозмездные поступления уменьшились на 6 408,3 тыс. рублей или на 11,5%. Снижение безвозмездных поступлений в первом квартале 2019 года обусловлено уменьшением поступлений субсидий городскому поселению Сергиев Посад. Так, по сравнению с первым кварталом 2016 года, в котором субсидии городскому поселению Сергиев Посад составляли 6 799,0 тыс. рублей, в первом квартале 2019 года субсидии городскому поселению Сергиев Посад не поступали.

Исполнение бюджета по доходам в сравнении с аналогичным периодом прошлого года представлено в приложение № 1.

Исполнение расходной части бюджета.

Бюджетные ассигнования по расходам бюджета городского поселения Сергиев Посад на 2019 год утверждены в объеме 914 695,6 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета в течение первого квартала 2019 увеличилась на сумму 600 507,6 тыс. рублей:

по разделу «Общегосударственные вопросы» бюджетные ассигнования уменьшились на сумму 950,0 тыс. рублей;

по разделу «Национальная экономика» бюджетные ассигнования увеличились на сумму 70 319,0 тыс. рублей;

по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» бюджетные ассигнования увеличились на сумму 444 254,2 тыс. рублей;

раздел «Охрана окружающей среды» увеличился на сумму 76 000,0 тыс. рублей;

раздел «Культура, кинематография» уменьшен на сумму 9 235,3 тыс. рублей;

раздел «Социальная политика» увеличен на сумму 142,0 тыс. рублей;

раздел «Физическая культура и спорт» увеличен на сумму 19 977,7 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета городского поселения Сергиев Посад за первый квартал 2019 года расходы исполнены в объеме 219 327,9 тыс. рублей или на 14,5% от утвержденных назначений (1 515 203,2 тыс. рублей.) За первый квартал 2019 года фактически произведенные расходы увеличились на 15,7 % по сравнению с первым кварталом 2018 года.

По разделу «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения исполнены в размере 6 668,1 тыс. рублей или на 18,4 % от утвержденных годовых назначений.

Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнены в размере 1 887,1 тыс. рублей, что составляет 8,3 % от утвержденных годовых назначений.

Расходы по разделу «Национальная экономика» исполнены в размере 25 510,0 тыс. рублей, что составляет только 13,6 % от утвержденных годовых назначений.

Объем расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнен в размере 134 666,7 тыс. рублей, что составляет 15,8% от утвержденных годовых назначений.

Объем расходов по разделу «Культура, кинематография» исполнен в сумме 40 569,1 тыс. рублей, что составило 17,0% от утвержденных годовых назначений.

Расходы по разделу «Социальная политика» исполнены в сумме 454,9 тыс. рублей и составили 3,7 % от утвержденных годовых назначений.

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» исполнены в сумме 9 500,0 тыс. рублей и составили 14,1% от утвержденных годовых назначений.

Исполнение расходной части бюджета в сравнении с аналогичным периодом прошлого года представлено в приложение № 2.

Проверялось расходование средств резервного фонда администрации Сергиево-Посадского муниципального района за счет бюджета городского поселения Сергиев Посад за первый квартал текущего года. Установлено, что средства за первый квартал текущего года не выделялись.

Контрольно-счетная комиссия Сергиево-Посадского муниципального района предлагает принять к сведению исполнение бюджета городского поселения Сергиев Посад за первый квартал 2019 года.

Председатель Контрольно-счетной
комиссии



Д.С.Демин

Исполнение доходов за 1 квартал текущего года в сравнение с аналогичным периодом 2018года

Наименование	2018 год					2019 год				
	Уточненный план по бюджету	Исполнено за 1 квартал	Доля доходов в процентах	% исполнения	Уточненный план по бюджету	Исполнено за 1 квартал текущего года	Доля доходов в процентах	% исполнения	Темп роста	
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Налоговые доходы	606 614,40	126 562,70	76,5	20,86	712 718,90	144 237,10	82,7	20,24	114,0	
Налог на доходы физических лиц	385 701,30	81 033,90		21,01	466 173,00	95 702,60		20,53		
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	15 483,00	3 891,00		25,13	20 090,00	4 892,30		24,35		
Единый сельскохозяйственный налог	228,00	39,90		17,50	200,00	71,70		35,85		
Налог на имущество физических лиц	26 402,60	4 506,50		17,07	48 820,00	4 328,20		8,87		
Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам	178 649,50	37 091,40		20,76	177 405,90	39 242,30		22,12		
	150,00	0,00		0,0	30,00	0,00		0,0		
Неналоговые доходы	163 779,90	31 624,30	19,1	19,31	130 599,70	29 249,60	16,8	22,40	92,5	
Доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	55 000,00	11 658,80		21,20	52 000,00	13 240,20		25,46		
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселений (за исключением земельных участков)	27 577,20	4 153,20		15,06	20 301,70	3 848,80		18,96		

Тыс.руб.

Наименование 1	2018 год				2019 год				Темп роста 10
	Уточненный план по бюджету 2	Исполнено за 1 квартал 3	Доля доходов в процентах 4	% исполнения 5	Уточненный план по бюджету 6	Исполнено за 1 квартал текущего года 7	Доля доходов в процентах 8	% исполнения 9	
Доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей	17,80	24,20		135,96	20,00	8,20		41,00	
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной муниципальной собственности (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества унитарных предприятий, в том числе казенных)	31 016,00	3 631,20		11,71	27 372,60	6 040,80		22,07	
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	404,30	513,00		126,89	0,00	50,60		0,00	
Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности поселений	1 000,00	0,00		0,00	500,00	319,50		63,90	
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных предприятий, в том	38 724,40	3 574,70		9,23	20 000,00	3 269,40		16,35	

Наименование	2018 год					2019 год				
	Уточненный план по бюджету	Исполнено за 1 квартал	Доля доходов в процентах	% исполнения		Уточненный план по бюджету	Исполнено за 1 квартал текущего года	Доля доходов в процентах	% исполнения	Темп роста
1	2	3	4	5		6	7	8	9	10
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности и муниципальном земельном участке (за исключением земельных участков автономных учреждений, а также земельных участков государственных и муниципальных предприятий, в том числе казенных)	7 772,00	7 578,90		97,52		9 000,00	2 106,20		23,40	
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	100,00	19,00		19,00		100,00	352,10		352,10	
Прочие неналоговые доходы	2 168,20	471,30		21,74		1 305,40	13,80		1,06	
Безвозмездные поступления	118 660,90	7 241,90	4,4	6,10		427 602,60	833,60	0,5	0,19	11,5
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	2 397,00	0,00		0,00		5 624,00	1 406,00		25,00	
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений		-453,20					-573,20			
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	113 303,90	6 799,00		6,00		416 628,60	0,00		0,00	
Иные межбюджетные трансферты (доходы бюджетов городских поселений от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет)	2 960,00	0,00		0,00		5 350,00	0,00		0,00	
Доходы бюджетов городских поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	0,00	896,10				0,00	0,80			
ВСЕГО ДОХОДОВ	889 055,20	165 428,90	100,0	18,61		1 270 921,20	174 320,30	100,0	13,72	105,4

Приложение №2 к Заключению Контрольно-счетной комиссии по отчету об исполнении бюджета за I квартал 2019 года

Исполнение расходов за I квартал текущего года в сравнении с аналогичным периодом 2018 года

Наименование	Код				2018 год				2019 год				Темп роста
	Раздел подраздел	Целевая статья	Вид расхода	Уточненный план по бюджету	Исполнено за первый квартал	Доля расхода в процентах	% исполнения	Уточненный план по бюджету	Исполнено за первый квартал текущего года	Доля расходов в процентах	% исполнения	Темп роста	
Общегосударственные вопросы	0100	00000000	000	51 753,9	13 769,70	7,3	26,6	36 253,90	6 668,10	3,0	18,4	48,4	
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования													
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0102	00000000	000	2 053,9	259,10		12,6	2 053,9	296,30		14,4		
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0103	00000000	000	14 661,2	2 714,60		18,5	15 741,2	3 431,60		21,8		
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0104	00000000	000	13 090,2	6 981,10		53,3	440,0	176,80		40,2		
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0106	00000000	000	1 224,9	612,40		50,0	2 956,6	1 478,30		50,0		
Резервные фонды	0107	00000000	000	0,0	0,0			0,0	0,0				
Другие общегосударственные вопросы	0111	00000000	000	3 000,0				3 000,0					
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0113	00000000	000	17 723,7	3 202,5		18,1	12 062,2	1 285,1		10,7		
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0300	00000000	000	22 988,1	345,0	0,2	1,5	22 856,3	1 887,1	0,9	8,3	547,0	
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0309	00000000	000	4 050,2	0,0		0,0	4 505,3	45,0		1,0		
Национальная экономика	0314	00000000	000	18 937,9	345,0			18 351,0	1 842,1		10,0		
Водное хозяйство	0400	00000000	000	126 753,4	23 810,0	12,6	18,8	187 754,30	25 510,00	11,6	13,6	107,1	
	0406	00000000	000	550,0	0,00		0,0	0,0	0,00		0,0		

